

学校编码: 10384

分类号_____ 密级_____

学 号: 15520131151868

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

地方政府税收收入及征税努力程度的分析

——基于共同因素的影响

The Analysis of the Local government tax revenue and Tax
Effort-----The Effect of Common Factor

曾姚琦

指导教师姓名: 王艺明 教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2016 年 月

论文答辩时间: 2016 年 月

学位授予日期: 2016 年 月

答辩委员会主席:

评 阅 人:

2016 年 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

地方政府的财政能力最终体现为地方政府的主观努力程度作用于客观环境的结果。但各个地方政府所处的地理位置，历史发展水平，经济发展速度，资源禀赋数量，以及政策环境不同等等差别，造成了各地方政府的主观努力程度也有所差别。在经济发展水平较高，资源禀赋数量较为丰富的地区，地方政府的主观税收努力程度不用较大也能获取到相应的支撑公共支出所需的财力。相反地，在经济较为不发达的地区，地方政府要获得相应的支撑共同支出的财力可能需要较大的主观上的努力。为了便于比较分析不同地方政府在不同条件下的主观努力程度，本文选取了相应的模型与方法，力求通过深入分析，挖掘出影响地方政府税收努力程度的因素，以及在剥离出客观环境条件的情况下，更加便于地方政府间横向纵向主观努力程度的比较。通过这些比较分析，使得中央政府在制定相应的税制改革以及财政政策管理时，能在更大程度上了解地方政府的主观能动性，使我国的税制体系更加的富有效率与意义。

大部分学者是首先在得出相应的（基本上是省级数据）数据后，对税收努力指标的大小进行一个横向纵向对比，比较征税努力程度的地区间差异。之后再结合相关的政策，将该指标与其他政策变量联系起来考虑。因此，本文研究内容的着力点仍在于税收努力与相关政策之间的相互关系。但不同的是，本文将选用地级市数据，力求更加细致具体地挖掘中央相关税收支付政策对地方政府征税努力的影响，也进一步验证当前对该方面研究得出的结论的可靠性。鉴于此，本文通过拟引入 Pesaran(2006)提出的横截面相关的异质动态面板数据回归方法，将“税柄”法中这些具有中国特色并且被忽略的或者无法观测的“税柄”（即共同因子）估计出来，并且在控制了这些共同因素之后，所得到的个体异质因素即模型的残差项就能更加合理准确地用来测算地方政府的主观上的征税努力程度。也从之前文献研究中的征税努力中剔除共同因素的影响，进一步分析这些在传统“税柄法”中被忽略或者无法观测的因子对地方政府税收水平的影响。即从所谓的税收努力中剥离出客观因素，而得到评价和衡量地方政府主观努力程度的税收努力值。在这里，得到的税收努力程度才更为合理准确地度量出了地方政府的主观性，为接下来税收努力方面的研究提供一种更为精确的度量方法。

关键字：税柄法；横截面相关；征税努力

Abstract

Financial capacity of local governments as the ultimate expression of the local government's effort to act on the results of subjective and objective environment. But local governments geographical location, level of historical development, economic growth, the number of different resource endowments, as well as differences in policy environment and so on, resulting in a subjective effort of local governments are also different. In the higher level of economic development, resource endowments abundant number of areas, subjective tax effort of local governments can not get to the desired larger corresponding financial resources to support public spending. In contrast, in economically underdeveloped areas, the local government to obtain the appropriate financial support common expenses may require a larger effort subjective. Next in order to facilitate comparative analysis of different local governments subjective degree under different conditions, the paper selects the appropriate model and method, and strive through in-depth analysis, excavated factors affecting local government tax effort, as well as stripping out the objective environment conditions and easier to compare horizontal and vertical extent of subjective efforts among local governments. These comparative analysis, so the central government at the time of the system corresponding tax reform and fiscal policy management, to understand the local government's initiative to a greater extent, to make our tax system more efficient and full of meaning.

Most scholars first came to the corresponding (basically provincial data), the size of the tax effort index will be a horizontal and vertical contrast, comparison between the tax effort of regional differences. After recombination-related policies, the indicators linked to other policy variables considered together. Because the focus of the research content of this article is still in the relationship between effort and tax-related policies. But the difference is, this article will be the choice of prefecture-level city data, sought more detailed specific mining tax paid to the relevant tax policies affect the efforts of local governments, but also further verify the current terms of the reliability of the study concluded. In view of this, the paper

intends to introduce Pesaran (2006) proposed cross-section of the relevant heterogeneous dynamic panel data regression method, the "tax handle" law and these are ignored or "tax handle" with Chinese characteristics can not be observed (ie, common factor) estimated, and after controlling for these factors together, the resulting individual heterogeneity factor that is the model residuals can be more reasonably accurate estimates to the extent of the efforts of local government taxation subjective. From previous literature in the tax effort Excluding the impact of common factors, further analysis of the impact of these neglected in the traditional "tax handle Act" or unobservable factors on the level of local government tax. That is stripped from the so-called tax effort objective factors, and to give local governments the subjective evaluation and measurement of tax to the value of effort.

Key words: Handle Tax Law; Related Cross-section; Tax Effort.

目录

| | |
|------------------------|----|
| 第一章 导言 | 1 |
| 第一节 研究背景和研究意义 | 1 |
| 第二节 论文的创新点及不足 | 2 |
| 一、论文的创新之处 | 2 |
| 二、论文的不足 | 2 |
| 第三节 论文思路及框架 | 2 |
| 第二章 文献综述 | 3 |
| 第一节 国外研究文献 | 3 |
| 第二节 国内研究文献 | 4 |
| 第三节 研究总结 | 9 |
| 第三章 实证研究模型设定与方法 | 11 |
| 第一节 变量的选取与数据来源 | 11 |
| 一、变量选取 | 11 |
| 二、数据的来源 | 12 |
| 第二节 实证模型设定 | 12 |
| 第三节 模型估计与检验方法 | 14 |
| 一、横截面相关检验 | 14 |
| 二、存在横截面相关时的面板单位根检验 | 15 |
| 三、估计方法 | 15 |
| 第四章 检验与估计结果分析 | 16 |
| 第一节 样本数据 | 16 |
| 第二节 检验结果 | 19 |
| 一、同期相关检验 | 19 |
| 二、单位根检验 | 20 |
| 第三节 估计结果 | 21 |

| | |
|----------------------|----|
| 第五章 共同因子的影响 | 26 |
| 第一节 共同因子的得出 | 26 |
| 第二节 对共同因子的分析 | 28 |
| 第六章 结论与政策建议 | 31 |
| 第一节 研究结论 | 31 |
| 第二节 针对共同因子的发现提出的政策建议 | 32 |
| 参考文献 | 34 |

Contents

| | |
|---|-----------|
| Chapter1 Introduction | 1 |
| 1.1 The Background and Meaning of the Research | 1 |
| 1.2 The Innovations and Limitations of the Paper | 2 |
| 1.2.1 The Innovations of the Paper | 2 |
| 1.2.2 The Limitations of the Paper | 2 |
| 1.3 The Ideas and Framework of the Paper | 2 |
| Chapter2 The Concepts and the Review of Previous Literatures | 3 |
| 2.1 The Review of Foreign Literatures | 3 |
| 2.1 The Review of Domestic Literatures | 4 |
| 2.3 The Conclusion of Previous Literatures | 9 |
| Chapter3 The Empirical Study Setting and the Method | 11 |
| 3.1 The Selection of the variables and the Source of Data | 11 |
| 3.1.1 The Selection of the variables | 11 |
| 3.1.2 The Source of Data | 12 |
| 3.2 The Setting of the Empirical Model | 12 |
| 3.3 The Model Estimation and the Test Methods | 14 |
| 3.3.1 The Test of the Cross-sectional Correlation | 14 |
| 3.3.2 The Unit Root Test of the Panel Data | 15 |
| 3.3.3 The Method of the Estimation | 15 |
| Chapter4 The Analysis of the Estimated and Test Results | 16 |
| 4.1 The Data of Sample | 16 |
| 4.2 The Results of Test | 19 |
| 4.2.1 The Correlation Test | 19 |
| 4.2.2 The Unit Root Test | 20 |
| 4.3 The Estimation Results | 21 |
| Chapter5 The Effect of the Co-factors | 26 |
| 5.1 The Common Factors | 26 |

| | |
|---|-----------|
| 5.2 The Analysis of the Co-factors | 28 |
|---|-----------|

| | |
|---|-----------|
| Chapter6 TheConclusions and Policy Recommendations | 31 |
|---|-----------|

| | |
|---------------------------|-----------|
| 6.1 The Conclusion | 31 |
|---------------------------|-----------|

| | |
|----------------------------|-----------|
| 6.2 The Suggestions | 32 |
|----------------------------|-----------|

| | |
|------------------|-----------|
| Reference | 34 |
|------------------|-----------|

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 导言

第一节 研究背景和研究意义

1994 年我国在财税体制上实行分税制管理，自此以后，中央与地方税种按照中央税、地方税和共享税进行分税安排，分税制财政管理体制的实质是进一步把税权上收到中央。财政收入大部分集中到中央财政后，中央政府通过转移支付制度再把财政收入分配到地方去。经过多年的发展，分税制体制的弊端逐渐暴露，重新阐述中央和地方政府间财政关系变得尤为重要。新的税制管理要求在保持中央和地方收入格局大体稳定的前提下，进一步理顺中央和地方收入划分，合理划分政府间事权和支出责任，促进权力和责任、办事和花钱相统一，建立事权和支出责任相适应的制度。

已有的研究给我们提供了不少不同视角的关于财政税收汲取能力的理论界定及评价指标。有学者认为财政税收能力是政府能力的核心指标，可以用财政收入总额占 GDP 的比重来表示。但该指标在强调产出结果的过程中却忽略了投入成本的大小，忽略了政府在汲取财力的过程中投入与产出之间的对比。后来的学者采用税收努力指数反映不同地区的征税努力情况和征管征收水平，此举解决了前面指标产出与投入缺乏相应对比的缺陷。具体到地方政府税收征管的能力上，中国现行的分税制财政体制下，地方政府尚不具备相应的税种和税率的自主决定权，因此对于地方政府税收效率的评价仍然主要集中于税收的征收环节。即假定目前实行的税制是合理有效的，在此假定基础为前提的情况下，对各地区的税收征收效率进行评价。

地方政府的财政能力最终体现为地方政府的主观努力程度作用于客观环境的结果。但各个地方政府所处的地理位置，历史发展水平，经济发展速度，资源禀赋数量，以及政策环境不同等等差别，造成了各地方政府的主观努力程度也有所差别。在经济发展水平较高的，资源禀赋数量较为丰富的地区，地方政府的主观税收努力程度不用较大也能获取到相应的支撑公共支出所需的财力。相反地，在经济较为不发达，资源禀赋较为欠缺，文化水平等软实力较为薄弱的地区，地方政府要获得相应的支撑公共支出的财力可能需要较大的主观程度上的努力。为了便于比较分析不同地方政府在不同条件下的主观努力程度，本文选取了相应的模型与方法，力求通过深入分析，挖掘出影响地方政府税收努力程度的因素，以

及在剥离出客观环境条件的情况下,更加便于地方政府间横向纵向主观努力程度的比较。通过这些比较分析,使得中央政府在制定相应的税制改革以及财政政策管理时,能在更大程度上了解地方政府的主观能动性,使我国的税制体系更加的富有效率与意义。

第二节 论文的创新点及不足

一、论文的创新之处

本文通过拟引入 Pesaran(2006)提出的横截面相关的异质动态面板数据回归方法,将“税柄”法中这些具有中国特色并且被忽略的或者无法观测的“税柄”(即共同因子)估计出来,并且在控制了这些共同因素之后,所得到的个体异质因素即模型的残差项就能更加合理准确地用来测算地方政府主观上的征税努力程度。也从之前文献研究中的征税努力中剔除共同因素的影响,进一步分析这些在传统“税柄法”中被忽略或者无法观测的因子对地方政府税收水平的影响。即从所谓的税收努力中剥离出客观因素,而得到评价和衡量地方政府主观努力程度的税收努力值。在这里,得到的税收努力程度才更为合理准确地度量出了地方政府的主观性,为接下来税收努力方面的研究提供一种更为精确的度量方法。与现有的文献研究相比,本文的创新之处体现在两点:一是在“税柄法”度量税收努力的基础上引入了共同因子,通过共同因子更好地剥离出其他因素对主观努力程度的影响,从而使得地区间税收努力的比较更具准确性和现实意义。二是从模型内和模型外两个方面,寻找出了不可观测因子的代理变量,并通过对因子及相应加载系数的分析,得出不同因子相应的含义。

二、论文的不足

以往的对地方政府税收努力的文献研究,在得到相应的税收努力指标后,便以此为被解释变量,进一步分析各个因素对税收努力的影响。本文虽然提出了有别以往研究的更加准确的度量税收努力的思路,但是也仅从共同因素的角度去分析其对税收努力的影响。具体的各个政策、因素对税收努力程度的影响大小、决定因素,则仍需要进一步的探讨分析。

第三节 论文思路及框架

本文研究了地方政府税收收入水平中共同因子的影响,以及探讨了由于共同因子的存在,对一般用残差解释的税收努力模型的适用性及可靠性的影响。全文

主要分为以下几个部分：

第一部分为序言，主要阐述了文章的研究背景和研究意义，重点论述了研究的现实意义，同时也阐述了本文的创新点和不足之处。

第二部分为文献综述。主要分为国外的研究文献与国内的研究文献。由于各个国家税制体制的区别较大，对于国外研究文献的总结主要在于其研究的突破点和理论创新的着力点上。对于国内的研究文献，主要从研究方法和研究内容上进行总结。不仅归纳了国内现有文献所采用的主要研究方法与不足，也对研究内容做了一定程度的梳理。

第三部分为实证研究设计。主要分为变量的选取，模型的估计以及估计与检验方法的说明。主要阐述了本文所采用的研究方法的理论背景，依据，数据选取及处理方法，以及变量模型的选择。特别针对本文所采用方法的适用性和创新之处做了重点阐述。

第四部分为检验与估计结果分析。包括了对变量的描述性统计，以及事先的检验结果，不同估计模型及方法的估计结果，以及事后的检验分析。通过采用CCE方法的回归结果与传统面板估计方法的回归结果的比较，说明了本文采用的新方法的适用性以及优越性。

第五部分为共同因子的影响。主要是在第四部分得到相应模型及回归结果的基础上，用相应的方法得出共同因子的个数，以及相应共同因子的数值及加载系数。通过对各个因子的深入解析，找出其背后的经济学含义，并在此基础上对共同因子的作用机制与影响程度做深入分析。

第六部分为结论与政策建议。主要针对文章第四部分和第五部分得到的实证结果进行总结，同时提出相应的政策建议。

第二章 文献综述

地方政府的税收收入水平和税收努力涉及了很多方面的内容，经济，文化，政治体制，官员主观差异等等。

第一节 国外研究文献

Correa and Steiner(1999)和 Panda(2009)分别利用了印度，拉丁美洲，德国等国家和地区的财政经济数据验证了地方征税努力与中央转移支付之间的关系。Hines and Thaler(1995)则通过实证检验分析发现，所谓的“粘纸效应”，并将其运用于地方政府征税努力的分析研究中。较近期的理论研究中，学者们则引入了信息不对称理论。Bordignon et al.(2001)通过相应的理论研究得到，地方政府与中央政府之间存在着信息不对称，地方政府有激励在其管辖区域内做出相应的反映，具体表现在对中央政府制定的相应政策或者法律法规，地方政府存在主观上的激励使得对其最终的实际税收收入水平造成影响。Besfamille and Sanguinetti(2004)则研究了地方政府部门的道德风险问题，以及分析了一些诱导地方政府降低征税努力进而降低地方实际税收收入水平的因素。

第二节 国内研究文献

从研究内容上看，近年来，涉及政府税收收入的学术研究主要涉及三方面：一是作为解释一些经济变量的原因；第二方面是主要研究政府征税努力，通过纵向横向对比，得出经济发展与政府征税之间的关系；第三方面是研究政府征税的内在原因，分别从政府政策激励（如转移支付），政策变更，以及经济发展等层面去解释征税努力的内在动因。

其中第一方面的学术研究主要涉及政府征税努力对税收增长的解释。王剑锋（2008）用政府的税收努力解释税收高增长之间的关系，进而提出税收管理行为的规范化。吕冰洋和郭庆旺（2011）总结出税收水平高低受到了经济因素、管理因素、政策因素和税制因素等四个方面因素的影响。其中，征税努力对于解释地方政府税收水平的高低起到了很重大的意义。周黎安，刘冲和厉行（2011）通过研究省级面板数据，用征税努力水平和各地区的经济基本面来解释税收增长的原因，同时还区分了国税和地税不同税务机关之间的差别。

第二方面，主要将征税努力与地区间的差异，以及地区的税收能力结合起来

进行讨论。刘合斌（2009）通过建立税收评价指数即税收努力指数进行省际间的对比。黄夏岚，胡祖铨和刘怡（2012）通过将地方政府的理论税基和征收税收的努力程度进行分离，得出一些关于省级政府是在多大的程度上去利用税基等重要信息，从而使得中央政府通过这些信息更好的行使管理分税制度体系的职责。李文（2014）主要深入分析了影响地方政府税收努力程度的因素。从地方财政支出对经济的敏感度，地方税收的平均税率，转移支付制度对地方政府财政支出的敏感性以及非税收入对地方财政支出的影响等角度入手，提出了各个因素对地方政府税收努力程度的影响。同时也进一步分析了地方政府的税收努力程度并不是越高越好，地方政府的税收努力较低的话会影响税收收入水平以及相应的财政支出，更严重的，甚至会影响地方政府公共品的提高，影响政府职责的有效履行，以及对地方官员行政效率，以及管理制度有所疑虑。但同时，税收努力程度过高，反映了较高的财政压力，也是一种制度设计不合理的体现，也会影响社会经济的健康发展，因此对地方政府的税收努力程度的评价应当更加客观合理。

第三方面，是深入挖掘地方政府征税努力的因素，力求通过研究地方政府的征税努力，获取政策因素，经济因素，以及地区差异等原因对征税努力的影响，从而将客观因素与主观因素进行剥离，更好地利用这一指标，获取政府所需的相关信息，也使得政策的实施激励得到相应的实施与其相应的政策效果。这类研究的内容大致是先用某一方法得出相应的税收努力水平的指标，然后再将得出的该指标与相应的因素进行实证检验，得出相应的内在关系。贾智莲和卢洪友（2009）基于中国省级数据将征税努力与环境差异以及地方政府财政汲取能力联系起来，提出地方政府的财政能力最终是体现在了以地方政府的主观努力作用于客观环境的结果。其中，客观环境包括了该地方政府所处的地理区位优势，所获得的中央政府的政策激励的差别，人口，固有的经济发展水平等，而征税努力则作为地方政府主管努力的指标。杨得前（2014）将税收努力与经济发展，财政自给相联系，利用省际的面板数据进行经验分析。在采用了常见的“税柄法”得出税收努力指标后，通过地区与地区之间纵向横向的对比，以及 β 收敛检验得出随着时间的推移，各地区之间的征税努力水平的变化。之后，再将就指标与地区间的经济发展水平与财政自给程度的关系进行回归，得出三者之间的关系。当然也有一些最新的研究将税收努力与分权体制，环境污染等结合起来考虑。李婉（2015）通

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.